



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠIBENSKO-KNINSKA ŽUPANIJA

Šibenik, svibanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	9
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/14-02/7
URBROJ: 613-17-14-6

Šibenik, 28. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2013.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 27. siječnja do 28. svibnja 2014.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08-Odluka USRH, 46/10-isp., 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća područja pet gradova i 15 općina s ukupno 109 375 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13 i 148/13), na području Županije dvije općine se nalaze u prvoj skupini područja posebne državne skrbi, tri grada i pet općina te tri naselja jednoga grada u drugoj skupini, dok se jedna općina nalazi u trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13), županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeni su upravni odjeli, tajništvo, ured župana i jedinica za unutarnju reviziju. U Županiji je koncem 2012. bilo 70, a koncem 2013. su bila 84 zaposlenika, od čega 73 na neodređeno i jedanaest zaposlenika na određeno vrijeme. U odnosu na prethodnu godinu broj zaposlenika je u 2013. veći jer je deset osoba primljeno u upravni odjel za prostorno uređenje i gradnju i jedna osoba u upravni odjel za proračun i financije. U 2013. su na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa bile 34 osobe.

Županija ima pet proračunskih korisnika (Javna ustanova Razvojna agencija Šibensko-kninske županije za koordinaciju i poticanje regionalnog razvoja Šibensko-kninske županije, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim područjima i drugim zaštićenim prirodnim vrijednostima Šibensko-kninske županije, Javna ustanova Zavod za prostorno uređenje Šibensko-kninske županije, Cvjetni dom Šibenik i Dom za starije i nemoćne osobe Kninu) u kojima su koncem godine bila 152 zaposlenika. Ustrojen je jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Županije i proračunskih korisnika. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 33 proračunska korisnika (zavod za hitnu medicinu, dvije opće bolnice, tri doma zdravlja, zavod za javno zdravstvo, 13 osnovnih škola, osnovnu glazbenu školu, jedanaest srednjih škola i vijeće srpske nacionalne manjine). Izvanproračunski korisnik (Županijska uprava za ceste) ima koncem godine deset zaposlenika (na bazi sati rada). U vlasništvu Županije je trgovačko društvo koje obavlja djelatnosti održavanja i zaštite cesta, građevinarstva i projektiranja. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Goran Pauk.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna te odluka o izmjeni i dopuni odluke o izvršenju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračun obuhvaća prihode i primitke te rashode i izdatke Županije i proračunskih korisnika koji su u sustavu županijske riznice. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 117.028.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 120.368.000,00 kn, te raspoloživa sredstva iz prethodne godine u iznosu 3.340.000,00 kn. Tijekom 2013. su donesene četiri izmjene i dopune proračuna i odluka o izmjeni odluke o izvršavanju proračuna.

Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013. su prihodi i primici planirani u iznosu 131.788.094,00 kn (što je za 14.760.094,00 kn ili 12,6 % više od planiranih proračunom), rashodi i izdaci u iznosu 134.194.000,00 kn (što je za 13.826.000,00 kn ili 11,5 % više od planiranih proračunom) te raspoloživa sredstva iz prethodne godine u iznosu 2.405.906,00 kn. Planirano povećanje prihoda se u vrijednosno značajnijem iznosu 12.232.311,00 kn odnosi na povećanje prihoda od pomoći iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne samouprave, a planirano povećanje rashoda i izdataka se u vrijednosno značajnijim iznosima odnosi na povećanje rashoda za usluge prijevoza za srednje škole za 7.800.000,00 kn, jamstvene fondove za prerađivačku industriju za 1.485.000,00 kn, te provedbu legalizacije nezakonito izgrađenih zgrada za 1.200.000,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), u ožujku 2014. je sastavljen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Županije za 2013. Prema navedenom izvještaju, prihodi za 2013. za Županiju i proračunske korisnike su ostvareni u iznosu 124.219.470,00 kn, što je za 4.668.624,00 kn ili 3,6 % manje od planiranih. U navedenim prihodima su sadržani vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika u iznosu 2.994.629,00 kn.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 119.309.532,00 kn te za 2015. u iznosu 123.826.502,00 kn. Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći te izvori financiranja od 2013. do 2015. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za opremu za ustanove u zdravstvu u iznosu 25.001.300,00 kn, od čega u 2013. u iznosu 7.440.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 121.224.841,00 kn, što je za 11.225.714,00 kn ili 10,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 10.563.253,00 kn ili 8,0 % manje od planiranih.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i primici Županije, te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda, odnosno nisu iskazani vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika u iznosu 2.994.629,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	43.376.856,00	44.509.133,00	102,6
2.	Pomoći	45.580.182,00	52.109.965,00	114,3
3.	Prihodi od imovine	6.319.479,00	9.127.933,00	144,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	14.258.546,00	14.472.807,00	101,5
5.	Prihodi od donacija	30.000,00	1.005.000,00	3 350,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	432.456,00	3,00	0,0
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.608,00	0,00	-
	Ukupno	109.999.127,00	121.224.841,00	110,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 52.109.965,00 kn ili 43,0 % i od poreza u iznosu 44.509.133,00 kn ili 36,7 %. Svi drugi prihodi iznose 24.605.743,00 kn ili 20,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Svi proračunski prihodi su ostvareni u većim iznosima nego prethodne godine, a najviše su povećani prihodi od imovine za 2.808.454,00 kn ili 44,4 %, zbog naplate naknade za nezakonito izgrađene objekte u prostoru i koncesijskih naknada na korištenje auto kampova, te prihodi od donacija za 975.000,00 kn zbog primljene donacije od trgovačkog društva za poticanje i razvoj športskih i drugih društvenih aktivnosti i klubova te drugih kulturno-zabavnih aktivnosti i događaja na nivou županije.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, prihode po posebnim propisima, naknada za uporabu pomorskog dobra, lovstva, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, donacija te naknada za koncesije na vodama i vodnom dobru. Ostvareni su u iznosu 71.830.713,00 kn, što čini 59,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 44.509.133,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 39.653.177,00 kn, županijski porezi (porez na cestovna motorna vozila, porez na plovila, porez na automate za zabavne igre i porez na nasljedstva i darove) u iznosu 4.855.006,00 kn te drugi prihodi od poreza u iznosu 950,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 52.109.965,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 39.101.499,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 13.008.466,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći su ostvarene iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 25.138.396,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 6.430.420,00 kn, subvencije kamata na poduzetničke kredite iz ranijih godina u iznosu 1.485.000,00 kn i za plaće preuzetih zaposlenika od Ureda državne uprave u iznosu 1.509.725,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su ostvarene iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 11.974.763,00 kn.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija za 2013. su ostvareni u iznosu 49.556.397,00 kn, od dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 12.443.238,00 i od pomoći izravnjanja u iznosu 37.113.159,00 kn, prema odredbama Uredbe Vlade Republike Hrvatske o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2013. (Narodne novine 29/13) i raspoređeni su prema županijskim odlukama o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija u 2013. Proračunskim korisnicima do konca 2013. preneseno je 49.556.397,00 kn, od čega se na školstvo odnosi 24.242.565,00 kn (osnovno školstvo 14.766.530,00 kn i srednje školstvo 9.476.035,00 kn), na socijalnu skrb 12.355.700,00 kn (centri za socijalnu skrb 1.501.768,00 kn, domove za starije i nemoćne 7.583.082,00 kn i pomoći za ogrjev 3.270.850,00 kn), te na zdravstvo 12.958.132,00 kn (bolnice 8.754.493,00 kn, domovi zdravlja 2.900.105,00 kn, zavod za javno zdravstvo 804.394,00 kn i zavodu za hitnu medicinu 499.140,00 kn). Sredstva u iznosu 153.135,00 kn (koja su prenesena korisnicima, ali nisu utrošena), vraćena su u državni proračun u veljači 2014.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 121.804.835,00 kn, što je za 10.960.345,00 kn ili 9,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 12.389.165,00 kn ili 9,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	26.511.825,00	26.753.350,00	100,9
2.	Materijalni rashodi	47.825.950,00	48.457.874,00	101,3
3.	Financijski rashodi	499.425,00	456.549,00	91,4
4.	Subvencije	2.735.074,00	2.895.052,00	105,8
5.	Pomoći	5.893.410,00	7.570.289,00	128,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima	3.650.618,00	8.071.632,00	221,1
7.	Ostali rashodi	8.307.064,00	10.506.760,00	126,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.421.124,00	15.608.329,00	101,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu	0,00	1.485.000,00	-
	Ukupno	110.844.490,00	121.804.835,00	109,9
	Manjak prihoda i primitaka	845.363,00	579.994,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 48.457.874,00 kn ili 39,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 26.753.350,00 kn ili 22,0 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.608.329,00 kn ili 12,8 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 30.985.282,00 kn i imaju udjel 25,4 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu u vrijednosno značajnijem iznosu su povećane naknade građanima i kućanstvima za 4.421.014,00 kn ili 121,1 % zbog financiranja prijevoza učenika srednjih škola u 2013. za dva polugodišta (u 2012. financirani su troškovi prijevoza za jedno polugodište) i rashodi za pomoći za 1.676.879,00 kn ili 28,5 %, zbog povećanja kapitalnih pomoći za sanaciju pomorskog dobra iz sredstava županijskog proračuna i pomoći za tekuće poslovanje općina i gradova.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 48.457.874,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 21.952.033,00 kn, materijal i energiju u iznosu 12.775.562,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 5.036.167,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 187.759,00 kn te na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 8.506.353,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 7.023.074,00 kn, energiju u iznosu 6.417.606,00 kn te tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 5.189.027,00 kn. U okviru materijalnih rashoda evidentirane su naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava u iznosu 1.449.976,00 kn, od čega se na županijske urede odnosi 1.346.325,00 kn. Naknade članovima županijske skupštine su obračunane u bruto iznosu 2.697,00 kn mjesečno po članu, naknade za dva zamjenika predsjednika županijske skupštine u bruto iznosu 3.297,00 kn mjesečno po zamjeniku, članovima povjerenstva za granice pomorskog dobra u bruto iznosu 600,00 kn po izrađenom prijedlogu granice pomorskog dobra ili granice lučkog područja te članovima vijeća nacionalnih manjina u bruto iznosu 340,00 kn mjesečno po članu u skladu s donesenim odlukama.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 2.895.052,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na subvencije kamata na poduzetničke kredite u iznosu 1.595.152,00 kn i subvencije poljoprivrednicima u iznosu 1.000.000,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 7.570.289,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na sredstva za ogrjev korisnicima socijalne pomoći u iznosu 3.298.400,00 kn, pomoći jedinicama lokalne samouprave na području Županije za sanaciju pomorskog dobra, uređenje pristaništa, nerazvrstanih cesta, vodovodne i kanalizacijske mreže te druge infrastrukture u iznosu 1.251.889,00 kn, pomoć za rad općina u iznosu 968.000,00 kn, te na sufinanciranje djelatnosti ustanova u kulturi u iznosu 545.600,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 8.071.632,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 7.557.662,00 kn te stipendije i školarine učenicima i studentima u iznosu 391.500,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 10.506.760,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 9.113.213,00 kn sportskim društvima, zdravstvenim neprofitnim organizacijama, županijskoj vatrogasnoj zajednici, udrugama, političkim strankama, vjerskim zajednicama i građanima te kapitalne donacije u iznosu 1.393.547,00 kn (od čega 629.483,00 kn javnoj ustanovi za upravljanje lukama i vjerskoj zajednici, a 764.064,00 kn kućanstvima za nabavu opreme za obnovljive izvore energije).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.608.329,00 kn se odnose na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima, opremi, prijevoznim sredstvima i drugoj imovini proračunskih korisnika prijenosom sredstava na žiro račun prema priloženoj dokumentaciji ili plaćanjem računa izvoditelju radova u iznosu 6.284.618,00 kn (vrijednosno značajnija u zdravstvene ustanove u iznosu 3.426.884,00 kn i škole u iznosu 2.058.085,00 kn), opremu u iznosu 7.316.741,00 kn (vrijednosno značajnija medicinska i laboratorijska oprema u iznosu 4.450.813,00 kn), elaborate, geodetske podloge, računalne programe te planove u iznosu 1.191.790,00 kn, prijevozna sredstva (brod čistač mora, patronažna vozila i drugo) u iznosu 603.013,00 kn, građevinske objekte u iznosu 189.615,00 kn, te licencu i umjetnička djela u iznosu 22.552,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu u iznosu 1.485.000,00 kn se odnose na sredstva koja je Županija prenijela proračunskom korisniku Javnoj ustanovi Razvojna agencija Šibensko-kninske županije za formiranje jamstvenog fonda za prerađivačku industriju.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 579.994,00 kn. U financijskim izvještajima je iskazan preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.944.252,00 kn (iz ranijih godina višak prihoda i primitaka u iznosu 2.762.348,00 kn, manjak prihoda i primitaka za 2012. u iznosu 845.363,00 kn te višak prihoda proračunskih korisnika iz 2012. koji se odnosi na neutrošene vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika koje su dužni vratiti u županijski proračun u iznosu 27.267,00 kn). Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju na koncu 2013. iznosi 1.364.258,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 72.128.208,00 kn. Bilanca sadrži i imovinu, obveze i vlastite izvore proračunskih korisnika u dijelu koji su financirani iz prihoda Županije.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	13.989.567,00	14.113.459,00	100,9
1.1.	Građevinski objekti	11.237.148,00	11.127.491,00	99,0
1.2.	Postrojenja i oprema	224.229,00	552.677,00	246,5
1.3.	Prijevozna sredstva	23.143,00	236.701,00	-
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	78.218,00	78.218,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.426.829,00	2.118.372,00	87,3
2.	Financijska imovina	60.275.277,00	58.014.749,00	96,2
2.1.	Novčana sredstva	9.713.472,00	6.186.283,00	63,7
2.2.	Ostala potraživanja	7.635.726,00	9.308.751,00	121,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	25.689.038,00	26.777.371,00	104,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	7.117.000,00	7.067.000,00	99,3
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.995.900,00	7.485.195,00	83,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	1.124.141,00	1.190.149,00	105,9
Ukupno imovina		74.264.844,00	72.128.208,00	97,1
3.	Obveze	18.119.005,00	17.290.756,00	95,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	17.621.100,00	17.239.208,00	97,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	458.548,00	44.975,00	9,8
3.3.	Prihodi budućeg razdoblja	39.357,00	6.573,00	16,7
4.	Vlastiti izvori	56.145.839,00	54.837.452,00	97,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		74.264.844,00	72.128.208,00	97,1
Izvanbilančni zapisi		103.284.740,00	96.944.236,00	93,9

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost uredskih objekata u iznosu 8.003.466,00 kn, morskih lučica i pristaništa u iznosu 2.661.553,00 kn i drugih građevinskih objekata u iznosu 462.472,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednost postrojenja i opreme je veća za 328.448,00 kn u vrijednosno značajnijim iznosima zbog nabave računala, računalne i komunikacijske opreme te uredskog namještaja.

Vrijednost prijevoznih sredstva je na koncu 2013. u odnosu na početak godine povećana za 213.558,00 kn zbog nabave dva službena vozila.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se u vrijednosno značajnijim iznosima odnosi na programe navodnjavanja, projektnu dokumentaciju, geofizička istraživanja, plan zaštite i spašavanja, računalne projekte u iznosu 1.771.224,00 kn i nematerijalnu imovinu (ulaganja u tuđu imovinu – uredske zgrade radi prava korištenja) u iznosu 286.881,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija ostala potraživanja se odnose na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 7.480.477,00 kn koja su u cijelosti naplaćena u siječnju 2014.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 26.777.371,00 kn se odnose na depozite u poslovnim bankama u svrhu kreditiranja programa poticaja razvoja poljoprivrede, malog gospodarstva i turizma. U odnosu na prethodnu godinu navedena deponirana sredstva kod banaka su povećana za 1.088.333,00 kn u vrijednosno značajnijem iznosu zbog povećanih plasmana za kreditiranje poduzetnika.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za županijske poreze u iznosu 3.597.471,00 kn i od Javne ustanove Razvojna agencija Šibensko-kninske županije za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 3.300.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije je naplaćeno 830.517,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 17.290.756,00 kn, dospjele su obveze u iznosu 11.454.412,00 kn, a nisu dospjele obveze u iznosu 5.836.344,00 kn. Do vremena obavljanja revizije su podmirene dospjele obveze u iznosu 9.802.172,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za decentralizirane funkcije u iznosu 9.020.622,00 kn, povrat zajmova u državni proračun u iznosu 4.486.488,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.793.111,00 kn te za zaposlene u iznosu 1.049.621,00 kn.

Na koncu 2013. izvanbilančni zapisi iznose 96.944.236,00 kn, od čega se 90.449.750,00 kn odnosi na jamstvo za zaduživanje dano 2007. zdravstvenoj ustanovi, a 6.494.486,00 kn na suglasnost za zaduživanje dano Županijskoj upravi za ceste 2010.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori s pročelnicima upravnih odjela i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima obveze za povrat pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede, te poduzeti radnje za povrat navedenih sredstava u državni proračun. Nadalje je naložio provoditi propisane postupke javne nabave za nabavu usluga tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima. U državni proračun je u svibnju 2014. uplaćen pripadajući dio sredstava od povrata kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede u iznosu 3.010.693,00 kn.

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U okviru materijalnih rashoda evidentirana su sredstva prenesena Javnoj ustanovi za upravljanje zaštićenim područjima i drugim zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Javna ustanova) za Projekt Turistička valorizacija Kanala sv. Ante u Šibeniku u iznosu 1.690.000,00 kn. Nositelj navedenog Projekta je Javna ustanova a financira se sredstvima Programa IPA (Instrument for Pre-Accession Assistance). Ukupna vrijednost spomenutog Projekta je 1.433.497,00 EUR, od čega Županija sufinancira 315.940,21 EUR ili 22,1 %. Prenesena sredstva se odnose na sredstva za sufinanciranje u iznosu 890.000,00 kn i pozajmicu Javnoj ustanovi u iznosu 800.000,00 kn. Prema odluci župana, sredstva su pozajmljena beskamatno dok Javna ustanova ne dobije sredstva iz spomenutog programa. Dana pozajmica je evidentirana u okviru materijalnih rashoda, što nije u skladu s odredbama članka 63. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima proračuni i proračunski korisnici koji prema drugim propisima mogu davati zajmove, evidentiraju ih zaduživanjem odgovarajućeg računa izdataka za dane zajmove i odobravanjem računa novčanih sredstava te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun zajmova i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora. Potraživanja za kamate evidentiraju se odvojeno na odgovarajućem računu potraživanja za prihode poslovanja. Navedenu pozajmicu je u 2013. trebalo evidentirati u okviru izdataka za dane zajmove i potraživanja za dane zajmove. Evidentiranjem pozajmice u okviru rashoda, potraživanja za dane zajmove su iskazana manje za 800.000,00 kn. Tijekom 2014. navedena pozajmica je evidentirana u okviru potraživanja za dane zajmove.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika Županije je objavljen na službenim stranicama Županije, a nije objavljen u službenom glasilu Županije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 12. Zakona o proračunu, kojom je propisano da se opći i posebni dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika objavljuje u službenom glasilu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivati polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika u službenom glasilu Županije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su za 2013. planirani u iznosu 134.194.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 121.804.835,00 kn, što je za 12.389.165,00 kn ili 9,2 % manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 579.994,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.944.252,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.364.258,00 kn.

Rashodi za subvencije su planirani u iznosu 2.765.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.895.052,00 kn, što je za 129.552,00 kn ili 4,7 % više od planiranih. Prema odredbi članka 5. stavka 2. Zakona o proračunu, sredstva proračuna koriste se za financiranje rashoda, funkcija i programa državnih tijela i tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika u visini utvrđenoj proračunom. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za subvencije poljoprivrednicima za poticanje razvitka poljoprivrede i ruralnog razvoja su ostvareni u iznosu 1.000.000,00 kn te gospodarskim subjektima za poticanje razvoja malog gospodarstva u iznosu 299.900,00 kn. Rashodi za pomoći i donacije gradovima, općinama, turističkim zajednicama, udrugama, drugim fizičkim i pravnim osobama za razvoj turizma su ostvareni u iznosu 439.443,00 kn, općinama za tekuće i kapitalne rashode u iznosu 630.000,00 kn, ustanovama i udrugama za javne potrebe u kulturi u iznosu 1.644.150,00 kn, ustanovama za javne potrebe u visokom obrazovanju u iznosu 220.000,00 kn, ustanovama za obrazovanje odraslih u iznosu 60.000,00 kn, te udrugama građana u iznosu 442.257,00 kn. Navedeni rashodi su ostvareni na temelju programa, odluka i provedenih javnih natječaja. U programima su utvrđeni kriteriji za osnovanost dodjele sredstava, a kriteriji za utvrđivanje visine sredstava koja će se dodijeliti pojedinom podnositelju zahtjeva nisu jasno definirani, odnosno nije razvidno zbog čega je pojedinom podnositelju zahtjeva dodijeljen određeni iznos sredstava. Primjerice, prema jednom programu je utvrđeno da će se pojedini projekt sufinancirati do 50,0 % troškova projekta, a najviše do 50.000,00 kn po pojedinom gospodarskom subjektu, a prema drugom programu da će se sufinancirati 50,0 % iznosa dokumentiranih troškova do maksimalnog iznosa 10.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarivati rashode do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, predlaže donošenje detaljnih i mjerljivih kriterija na temelju kojih će se utvrditi visina sredstava za dodjelu pojedinom podnositelju zahtjeva.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže da su rashodi za subvencije ostvareni iznad visine planirane proračunom unutar aktivnosti Provođenje programa razvoja poljoprivrede - izvor proračun Županije, koji je izvršen u visini planiranog iznosa 1.000.000,00 kn, a prekoračenje je rezultat pogreške nastale kod izvršavanja proračuna unutar navedenog programa te da će se eventualna mogućnost ponavljanja sličnih pogrešaka otkloniti pojačanom kontrolom izvršavanja proračuna. U vezi ostvarivanja rashoda na temelju programa, odluka i provedenih javnih natječaja, navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u onoj mjeri koliko to realno bude moguće utvrditi s obzirom na vrstu i namjenu izdataka, specifičnosti podnositelja zahtjeva i ciljani broj podnositelja u korelaciji s predviđenom visinom sredstava.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Županija je u prosincu 2012. donijela Plan nabave roba, radova i usluga u 2013., prve izmjene Plana u travnju 2013. i druge izmjene u prosincu 2013. Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti iznad 70.000,00 kn u iznosu 12.931.025,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama Plana nabave je planirana nabava u iznosu 14.543.524,00 kn.

U izmjenama i dopunama plana nabave nije razvidno koji su predmeti nabave bili planirani osnovnim planom, a koji su planirani izmjenama i dopunama plana nabave, što nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13,143/13 i 13/14), kojima je propisano da ako je potrebno, naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan.

Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2013., zaključeno je 19 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 8.573.844,00 kn, nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 2.170.227,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, pojedinačne procijenjene vrijednost do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, nakon 10. prosinca 2013. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je poništila pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave za nabavu univerzalne poštanske usluge zbog nepostojanja zakonske osnove za provođenje pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave te nepravilno određenog predmeta nabave. Župan je donio pet odluka o poništenju nadmetanja za nabavu goriva za službena vozila i prijevoz učenika osnovnih škola čiji je Županija osnivač. Postupci nabave su poništeni jer je jedina pristigla ponuda bila veća od osiguranih sredstava, nije ponuđeno jamstvo zatraženo u dokumentaciji za nadmetanje, nije pristigla nijedna ponuda, jedina pristigla ponuda nije bila valjana jer je potvrda porezne uprave bila starija od 30 dana, te jedina pristigla ponuda nije bila valjana jer je u poreznoj prijavi iskazan porezni dug.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je objavljen u veljači 2014. za 2013., a trebao je biti objavljen u 2013. Sadrži propisane podatke, osim roka na koji je zaključen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, uključujući i ugovor o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma, te za pojedine ugovore ne sadrži konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog.

Praćenje izvršenja ugovora o nabavi potrebno je radi pravodobnog provođenja postupka javne nabave, kako bi se za cjelokupno razdoblje nabava obavljala u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Županija nije središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave dostavila podatke o internetskim stranicama na kojima je objavljen registar i izmjene navedenih podataka. Odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi propisano je koje podatke treba sadržavati registar ugovora o javnoj nabavi, te da je naručitelj obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Također, propisano je da je naručitelj nakon prve objave registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma dužan središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave dostaviti podatke o internetskim stranicama na kojima je objavljen registar te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka.

U okviru rashoda za korisnike decentraliziranih funkcija su ostvareni rashodi za osnovno i srednje školstvo za koje je nabavu provela Županija u 2013., a odnose se na rashode za nabavu lož ulja za grijanje u iznosu 2.260.808,00 kn i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 1.710.892,00 kn, prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 7.023.074,00 kn te nabavu orgulja u srednjoj glazbenoj školi u iznosu 127.500,00 kn. Zdravstvene ustanove su same provodile nabavu proizvedene dugotrajne imovine, dodatnih ulaganja na nefinancijskoj imovini, nabavu materijala te dijelova i usluga tekućeg i investicijskog održavanja. Rashodi su ostvareni iz decentraliziranih sredstava i sredstava iznad zakonskog standarda, a odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.884.359,00 kn te materijal, dijelove i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.073.773,00 kn. Prema odredbi članka 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13 i 22/14), jedinica područne (regionalne) samouprave organizira provedbu postupaka objedinjene javne nabave za zdravstvene ustanove čiji je osnivač. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2013. (Narodne novine 29/13 i 123/13) županija može, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava za investicijsko ulaganje, objединiti nabave za postupke istovrsne nabave veće vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže donositi izmjene i dopune plana javne nabave, voditi registar ugovora o javnoj nabavi te dostaviti podatke o internetskim stranicama u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, predlaže prema planovima nabave proračunskih korisnika utvrditi istovrsne predmete nabave za osnovne i srednje škole i zdravstvene ustanove, te ako se ocijeni opravdanim, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava, za navedene predmete nabave provoditi objedinjenu javnu nabavu.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi primjedbe da u izmjenama i dopunama plana nabave za 2013. izmjene nisu vidljivo naznačene, u očitovanju navodi da u članku 20. Zakona o javnoj nabavi nije jasno propisano na koji način izmjene plana nabave treba napraviti. Također, navodi da je prilikom svakih izmjena jasno naznačeno da se radi o izmjenama i dopunama plana nabave.*

Nadalje, u vezi registra ugovora o javnoj nabavi, navodi da je došlo do propusta jer isti nije objavljen na vrijeme zbog toga što je viši savjetnik za javnu nabavu zbog bolesti bio odsutan s posla veći dio 2013. te je službenik raspoređen na poslove tajništva morao obavljati i poslove javne nabave budući je jedini imao važeći certifikat za javnu nabavu pa je uslijed preklapanja poslova došlo do navedenog propusta. U vezi objedinjene nabave za zdravstvene ustanove i škole ističe da su zadnjim izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi pragovi tzv. „bagatelne nabave“ dignuti na znatno veće iznose te da je svaka ustanova zasebni naručitelj. Također, navodi da provođenje objedinjene nabave donosi uštede, ali nosi i veliki rizik, jer postoji mogućnost ulaganja žalbe te se do rješenja nadležnog tijela u nabavi ne smije ništa raditi što može biti problem, osobito za zdravstvene ustanove. U slučaju da se žalba uvaži, navodi da Županija mora platiti visoke troškove žalbenog postupka jer su izmjenama Zakona pristojbe za žalbu znatno povišene, a u postupcima sve više sudjeluju odvjetnici što još više podiže troškove postupka.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanja imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Županija obuhvaća područja pet gradova i 15 općina s ukupno 109 375 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeni su upravni odjeli, tajništvo, ured župana i jedinica za unutarnju reviziju, u kojima su koncem 2013. bila 84 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je župan Goran Pauk. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 121.224.841,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 121.804.835,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2013. iznosi 579.994,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 52.109.965,00 kn ili 43,0 % i od poreza u iznosu 44.509.133,00 kn ili 36,7 %. Potraživanja su iskazana u iznosu 16.793.946,00 kn i veća su za 162.320,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 4.431.288,00 kn te je do vremena obavljanja revizije naplaćeno 830.51700 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja su poduzimane raspoložive mjere naplate. Stanje danih zajmova, u iznosu 26.777.371,00 kn, odnosi se na depozite u poslovnim bankama u svrhu kreditiranja programa poticaja razvoja poljoprivrede, malog gospodarstva i turizma. Županija se nije zaduživala. Stanje danih jamstava iznosi 90.449.750,00 kn, a danih suglasnosti za zaduživanje 6.494.486,00. Obveze su iskazane u iznosu 17.290.756,00 kn, od čega su dospjele u iznosu 11.454.412,00 kn. Obveze su manje za 828.249,00 kn ili 4,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2014.), dospjele obveze su podmirene u iznosu 9.802.172,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 48.457.874,00 kn ili 39,8 %, zaposlene u iznosu 26.753.350,00 kn ili 22,0 % i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.608.329,00 kn ili 12,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.